

ракетні комплекси, верстати, турбіни, засоби зв'язку, електроніку, радіо і телеапаратуру тощо. Реально основними експортерами конкурентної на світовому ринку продукції можуть швидко стати підприємства воєнно-промислового комплексу, на яких зосереджені високоякісне обладнання, сучасна технологія, висококваліфіковані фахівці.

Поведінка організації на зовнішньому ринку значною мірою визначається внутрішніми її можливостями і перспективами розвитку при досягнутому рівні стратегічного управління. У той самий час стратегія зовнішньоекономічної діяльності є однією з важливих складових стратегічного плану підприємства і системи стратегічного управління.

Герасименко А., магістр гр. БФ-32ам

Власова Н.О., професор каф. МЗЕД та фінансів, НТУ «ХПІ»

«ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ» ЯК ДЖЕРЕЛО АНАЛІЗУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ ПІДПРИЄМСТВ

Грошовий потік (cash flow) – це параметр, який відображає результат руху грошових засобів підприємства за певний період часу, це обсяг коштів, які отримує або сплачує підприємство протягом звітного або планованого періоду, це розподілені в часі і просторі суми надходжень та виплат грошей, що утворюються у процесі господарської діяльності або окремих операцій.

Метою складання «Звіту про рух грошових коштів» є надання користувачам фінансової звітності повної, правдивої та неупередженої інформації про історичні зміни, що відбуваються з грошовими засобами підприємства та їх еквівалентами за звітний період.

На основі цього звіту оцінюється здатність підприємства створювати грошові засоби та їх еквіваленти в процесі здійснення грошових потоків. Звіт забезпечує можливість ухвалення вірних рішень керівництвом підприємства і власниками, не тільки за поточними проблемами, але й в майбутньому.

Разом з іншими формами фінансової звітності «Звіт про рух грошових коштів» дозволяє провести оцінку змін у чистих активах, фінансовій

структурі, впливати на суми і час руху грошових потоків з метою пристосування до умов та можливостей, що змінюються. Інформація звіту дуже корисна для створення моделі оцінки і дисконтування майбутніх грошових потоків та збільшує порівнянність звітних даних, оскільки цей звіт усуває вплив застосування різних облікових методів для однакових подій та операцій. Остання обставина за цим звітом найбільш придатна під час порівняння фінансового стану різних підприємств.

Ключова мета аналізу грошових потоків складається у визначенні чинників дефіциту (надлишку) грошових засобів та визначенні джерел їх надходження й напрямків використання.

Основним документом для вивчення грошових потоків є «Звіт про рух грошових коштів» (форма № 3), який може складатися прямим та непрямим методами, що відображають рух грошових потоків. Використання непрямого методу дозволяє оцінити:

- розміри позитивних, від'ємних та чистих грошових потоків у цілому й за видами діяльності підприємств;
- динаміку грошових потоків;
- джерела формування та напрямки використання грошових потоків;
- склад та структуру грошових потоків за видами діяльності;
- склад та структуру грошового потоку за напрямками (позитивний, від'ємний);
- вплив різних факторів на величину та зміну чистого грошового потоку й резерви його оптимізації;
- реальний стан платоспроможності на певну дату та прогноз її на майбутній короткостроковий період;
- ефективність руху грошових потоків на протязі визначеного періоду й ін.

«Звіт про рух грошових коштів» дозволяє відповісти на ряд питань.

1. Яким чином змінилися джерела формування (прибуток, амортизаційні відрахування) чистого доходу?

2.Збільшилась або зменшилась заборгованість підприємства банкам та іншим кредиторам?

3.Чи має місце зростання власного капіталу та яким чином використовується його можливий приріст (на розвиток чи споживання)?

4.Чи мало місце придбання або розпродаж необоротних активів?

5.Скорочуються чи збільшуються оборотні активи?

6.Своєчасно лі виплачуються податки у бюджет та внески у позабюджетні фонди?

Таким чином, звіт дозволяє оцінювати здатність підприємства створювати грошові засоби в процесі руху грошових потоків. Звіт забезпечує можливість ухвалення вірних рішень керівництвом підприємства і власниками, не тільки за поточними проблемами, але й в майбутньому.

Мордовцев Олександр Сергійович, к.екон.н., ст. викл. каф. менеджменту ЗЕД та фінансів НТУ «ХП», м. Харків

Замула Аліна Віталіївна, ст. гр. БФ-32м, каф. менеджменту ЗЕД та фінансів НТУ «ХП», м. Харків

МЕТОДИЧНИЙ ПІДХІД ДО ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ ТА ПРОГНОЗУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

На сучасному етапі розвитку підприємства актуальними стають проблеми реформування системи його управління, які нерозривно пов'язані з формуванням стратегічних пріоритетів і цілей розвитку, впровадженням інформаційних систем моніторингу, підвищенням ефективності планування і контролю за виконанням цих планів. Дієвим механізмом для реалізації стратегічних цілей розвитку підприємства, покликане вирішувати ці пріоритетні проблеми, сприяти зростанню економічного благополуччя підприємства та удосконалювати його управління є комплексне фінансове